



# KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

*Barbara Kapicka*  
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę KIBR pod nr 2072

**Zakres usług:**

- badanie sprawozdań finansowych
- ekspertyzy finansowe
- planowanie inwestycji
- prowadzenie ksiąg rachunkowych
- doradztwo podatkowe
- doradztwo w zakresie rachunkowości
- szkolenia

**Akredytacja PARP**

**Fundusze strukturalne**

43-400 Cieszyn  
ul. Pokoju 1  
NIP: 548-118-44-17

**Kancelaria:**

tel./fax: 033 8581405  
tel.: 033 852 27 55  
tel.: 033 852 27 56

**Poczta elektroniczna:**

ksi: gowosc:  
bi: o@audytor.cieszyn.pl  
Fundusze UE:  
fundusze@audytor.cieszyn.pl  
audyty  
bi: ms@audytor.cieszyn.pl

**Strona internetowa:**

www.audytor.cieszyn.pl



## OPINIA

**niezależnego biegłego rewidenta  
dla  
Samorządu Województwa Śląskiego  
z audytu wykorzystania środków unijnych  
w ramach projektu współfinansowanego ze środków  
Zintegrowanego Programu Operacyjnego  
Rozwoju Regionalnego 2004-2006  
realizowanego przez  
Powiat Cieszyński**

Przeprowadziłam badanie wykorzystania środków unijnych w ramach Projektu „Unia dla studentów II” zwanego dalej „Projektem” współfinansowanego ze środków Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 – Priorytet 2 - Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach za okres od 14.07.2006r. do 31.03.2007r. Badaniem objęło :

- 1) zgodność realizowanego Projektu z umową o dofinansowanie,
- 2) procedury zarządzania i kontroli Projektu,
- 3) zasady rachunkowości beneficjenta Projektu oraz ich przestrzeganie,
- 4) realność i kompletność wydatków oraz prawidłowość ich kwalifikacji,
- 5) księgi rachunkowe beneficjenta za okres od 01.07.2006r. do 31.03.2007r.,
- 6) plan finansowania i harmonogram płatności,
- 7) procedury dokonywania płatności w ramach Projektu,
- 8) wyciągi bankowe dokumentujące wpływ środków Projektu oraz potwierdzające wypłaty dla uczestników Projektu,
- 9) wiarygodność i rzetelność sporządzanych sprawozdań i wniosków o płatność,
- 10) kompletność i rzetelność dokumentacji uczestników Projektu,
- 11) prawidłowość monitorowania, reklamy i promocji Projektu,

BIEGŁY REWIDENT  
Nr 2072  
*Barbara Kapicka*  
Barbara Kapicka



12) sposób archiwizowania i zabezpieczania dokumentacji Projektu.

Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów odpowiada kierownictwo beneficjenta. Za zapobieganie oszustwom i błędom oraz ich wykrywanie odpowiada kierownictwo beneficjenta i osoby sprawujące nadzór.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii wraz z uzasadnieniem o prawidłowości i rzetelności :

- a)mechanizmów zarządzania i kontroli,
- b)wydatków kwalifikowalnych,
- c)sprawozdawczości oraz dokumentacji.

II.Badanie przeprowadziłam stosownie do postanowień i z wykorzystaniem :

- Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej oraz międzynarodowych standardów audytu,
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 01.07.2004r. w sprawie przyjęcia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004-2006 ( Dz.U. nr 166, poz. 1745) wraz z kolejnymi uzupełnieniami Programu przyjętym w rozporządzeniach Ministra Rozwoju Regionalnego ( tekst jednolity Dz.U. nr 209, poz. 1549 z późn.zm.)
- ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości ( Dz.U.z 2002r. nr 76, poz.694 z późn.zm.).

Audyt wykorzystania środków unijnych w ramach Projektu zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej Projektu, z uwzględnieniem mechanizmów zarządzania i kontroli.

III. Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzam, że :

- a)Projekt realizowany jest zgodnie z postanowieniami umowy nr Z/2.24/II/2.2/65/06/U/64/06 zawartej w dniu 28 września 2006r.
- b)mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z umową o dofinansowanie Projektu,
- c)dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
- d)rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn.zm.),
- e)plan finansowy i rzeczowy Projektu są spójne,
- f)wydatki przedstawione przez beneficjenta jako kwalifikowalne zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami Projektu,
- g)wydatki kwalifikowalne zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania Projektu,
- h)sprawozdawczość finansowa Projektu za okres badany jest kompletna, prawidłowa i rzetelna,

**EFŚ**  
Europejski Fundusz Społeczny



**ZPORR**  
Zintegrowany Program  
Operacyjny  
Rozwoju Regionalnego


- i) reklama i promocja Projektu jest prawidłowa,
- j) dokumentacja Projektu jest właściwie zabezpieczona i archiwizowana.

IV. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzam, że nie ma zagrożeń dla realizacji Projektu, w tym co do źródeł finansowania kosztów Projektu.  
Naruszenia przepisów prawa nie stwierdzono.

V. Opinię sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z czego 3 wydano beneficjentowi.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 2072

Cieszyn, dnia 19.04.2007r.

  
KANCELARIA BIUROGO REWIDENTA  
mgr Barbara Kapicka  
43-400 CIESZYN, ul. Pokoju 1  
NIP 538-115-44-17

JK

# KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Barbara Kapicka  
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę KIBR pod nr 2072

tytuł:

sprawozdań  
 rachunkowych

sprawozdanie  
 finansowe

sprawozdanie  
 o inwestycji

sprawozdanie  
 o ksiąg  
 rachunkowych

sprawozdanie  
 o podatkowe

sprawozdanie  
 o w zakresie  
 oświadczenia

tytuł

tytuł  
 sprawozdania PRR

sprawozdanie  
 o strukturalne

0 Cieszyn  
 pokoju 1  
 48-118-44-17

numer  
 telefoniczny:

033 8581405  
 852 27 55  
 852 27 56

adres  
 elektroniczny:

e-mail:  
 audytor.cieszyn.pl  
 w UE:  
 k@audytor.cieszyn.pl

adres  
 internetowy:

audytor.cieszyn.pl

EFS  
 Europejski Fundusz Społeczny



ZPORR  
 Zintegrowany Program  
 Operacyjny  
 Rozwoju Regionalnego

## Raport z audytu

wykorzystania środków unijnych  
w ramach Projektu pn. „Unia dla studentów II”  
współfinansowanego ze środków  
Europejskiego Funduszu Społecznego  
w ramach Działania 2.2  
Zintegrowanego Programu Operacyjnego  
Rozwoju Regionalnego 2004-2006  
realizowanego przez  
Powiat Cieszyński  
43-400 Cieszyn ul. Bobrecka 29

1. Data sporządzenia raportu : 19.04.2007r.
2. Numer audytowanego projektu :  
-umowa nr Z/2.24/IV/2.2/65/06/U/64/06 z dnia 28.09.2006r.
3. Nazwa i adres podmiotu realizującego Projekt :  
-Starostwo Powiatowe w Cieszynie  
43-400 Cieszyn, ul. Bobrecka 29
4. Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt :  
-Kancelaria Biegłego Rewidenta Barbara Kapicka  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 2072  
43-400 Cieszyn ul. Pokoju 1
5. Imię i nazwisko audytora uczestniczącego w audycie :  
-Barbara Kapicka - biegły rewident nr 7777/3255
6. Termin przeprowadzenia audytu :  
-wg umowy zakończenie czynności związanych z audytem do 20.04.2007r.

Barbara Kapicka



**7. Czas wykonania audytu :**

- audyt przeprowadzono w okresie od 11.04.2007r. do 19.04.2007r.

**8. Cel audytu :**

- uzyskanie dowodów potwierdzających fakt realizacji Projektu,
- ocena zgodności realizacji Projektu z zawartą umową o dofinansowanie oraz obowiązującymi przepisami prawa,
- ustalenie rzetelności i prawidłowości dokumentowania, kwalifikowania, poprawności i ewidencji kosztów związanych z realizacją Projektu,
  
- ustalenie rzetelności i prawidłowości sprawozdań z realizacji Projektu,
- ustalenie poprawności stosowanych procedur w zakresie zawierania i realizacji umów z ostatecznymi beneficjentami Projektu,
- ustalenie prawidłowości monitorowania realizacji Projektu,
- ustalenie w zakresie prawidłowości reklamy i promocji Projektu,
- ustalenie prawidłowości archiwizacji dokumentów.

**9. Zakres przedmiotowy audytu :**

Badaniem objęto :

- kompletność dokumentacji Projektu,
- przestrzeganie procedur zarządzania i kontroli Projektu,
- zasady rachunkowości beneficjenta na potrzeby Projektu oraz ich przestrzeganie,
- księgi rachunkowe beneficjenta za okres od 01.07.2006r. do 31.03.2007r.,
- realność i kompletność wydatków oraz prawidłowość ich kwalifikacji,
- plan finansowania i harmonogram płatności,
- procedury w zakresie realizacji płatności w ramach Projektu,
- prawidłowość kwalifikowania studentów na listę uczestników Projektu,
- warunki zawarte w umowach z uczestnikami projektu,
- wyciągi bankowe dokumentujące wpływy środków oraz potwierdzające wypłaty dla uczestników projektu,
- wiarygodność sporządzanych sprawozdań oraz wniosków o płatność,
- sposób monitorowania realizowanych umów w ramach poszczególnych działań w Projekcie, raportowanie o postępach wdrażania projektu,
- sposób prowadzenia reklamy i promocji Projektu,
- sposób archiwizacji dokumentów.

**10. Podjęte działania i zastosowane techniki audytu :**

W czasie badania dokonano :

- 1) sprawdzenia czy Projekt realizowany jest zgodnie z umową o dofinansowanie,
- 2) sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania uczestników Projektu,
- 3) sprawdzenie prawidłowości dokumentów stanowiących podstawę zawarcia umowy z uczestnikami Projektu,

- 4) sprawdzenia zgodności danych zawartych w umowach z uczestnikami Projektu,
- 5) sprawdzenia zgodności zapisów w księgach rachunkowych w powiązaniu z dokumentacją źródłową,
- 6) sprawdzenia zgodności danych wykazanych we wnioskach o płatność z danymi księgowymi,
- 7) sprawdzenia prawidłowości kwalifikowania wydatków wykazanych jako wydatki kwalifikowalne,
- 8) sprawdzenia udokumentowania monitorowania realizowanych w Projekcie działań – weryfikacja sprawozdań i ksiązek kontroli,
- 9) sprawdzenia realizacji przyjętych w Projekcie form reklamy i promocji,
- 10) sprawdzenia sposobu kompletowania dokumentacji do archiwum.

Zastosowane techniki badania :

- sprawdzenie,
- porównanie zgodności danych,
- wywiady z uczestnikami Projektu,
- analiza.

**11. Termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu :**

- a) Projekt wdrażany jest w okresie od 14.07.2006r. do 30.04.2007r.,
- b) Projekt adresowany do studentów pochodzącym z terenu Powiatu Cieszyńskiego znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej.

**12. Ustalenie stanu faktycznego na dzień 31.03.2007r. :**

Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzam, że :

- 1) Projekt został faktycznie podjęty i jest realizowany,
- 2) dokumentacja dotycząca Projektu jest kompletna i rzetelna,
- 3) rachunkowość jest prowadzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn.zm.),
- 4) wydatki przedstawione przez Starostwo Powiatowe w Cieszynie jako kwalifikowalne zostały poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami określonymi w Projekcie,
- 5) wydatki i przychody zostały odpowiednio sklasyfikowane według kategorii i źródeł finansowania Projektu.
- 6) sprawozdawczość finansowa Projektu w okresie od 14.07.2006r. do 31.03.2007r. jest prawidłowa i rzetelna.
- 7) procedury kontrolne w zakresie realizowanego Projektu są przestrzegane,
- 8) realizowane w ramach Projektu działania są kontrolowane przez koordynatora Projektu,
- 9) działania związane z reklamą i promocją Projektu są realizowane.
- 10) dokumentacja Projektu kompletowana jest do archiwum w oddzielnych teczkach w części dokumentacji organizacyjnej z wyłączeniem dokumentów finansowo-księgowych. Dokumenty finansowo – księgowo archiwowane są w oparciu o ustawę o rachunkowości.



11) zastosowane mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z umową o dofinansowanie Projektu.

### 13. Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru :

1) badaniem kompletnym objęto :

- zgodność dokonanych wypłat stypendiów z zatwierdzonymi listami uczestników Projektu – 300 studentów,
- prawidłowość ustalenia i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych dla studentów którzy spełniali kryteria w zakresie rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – 42 studentów,
- prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych dokonanych wypłat stypendiów,
- prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych rozliczeń kosztów wynagrodzeń i składek ZUS koordynatora Projektu,
- prawidłowość i terminowość rozliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek ZUS,
- danych księgowych z danymi wykazanymi we wnioskach o płatność i sprawozdaniach z realizacji Projektu,
- prawidłowość promocji i reklamy Projektu,
- prawidłowość archiwizacji dokumentacji z realizacji Projektu.

2) do oceny prawidłowości w zakresie weryfikacji wniosków o przyznanie stypendiów, prawidłowości dokumentacji oraz jej kompletności wybrano 64 wnioski. Próbę do badania wybrano z poszczególnych grup dochodowych. Dobór próby był celowy.

### 14. Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakikolwiek z tych problemów ma charakter systemowy :

Na dzień przeprowadzenia audytu nie stwierdzono uchybień w zakresie dokumentowania kosztów Projektu, ujęcia w księgach, sporządzanych dokumentach rozliczeniowych, monitoringu, promocji i reklamy oraz archiwizacji dokumentów.

Dokumentacja jest rzetelna, kompletna i zgodna z umową o dofinansowanie. Sprawozdania odzwierciedlają stan faktyczny.

### 15. Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień :

Opis w pkt. 14.

### 16. Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje:

Nie wnosi się uwag do dokumentacji i rozliczenia Projektu.

**EFŚ**  
Europejski Fundusz Społeczny



**ZPORR**  
Zintegrowany Program  
Operacyjny  
Rozwoju Regionalnego

**Raport sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach podpisanych przez biegłego rewidenta przeprowadzającego audyt. Audytowanej jednostce przekazano 3 egzemplarze.**

**Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 2072**

Cieszyn, dnia 19.04.2007r.

BIEGŁY REWIDENT  
*Kapicka*

**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
mgr Barbara Kapicka  
43-400 CIESZYN, ul. Pokoju 1  
NIP 548-110-44-17**